



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**
(УФК по Ростовской области)

пл. Свободы, 7/2, г. Ростов-на-Дону, 344019
e-mail: ufk58@roskazna.ru

телефон: (863) 244-09-64, факс (863) 244-09-55
http://rostov.roskazna.ru

08.12.2023 № 58-26-22/26-10-109
На № _____

Общество с ограниченной
ответственностью
«Аудиторская фирма «Аудит и
бухгалтерские услуги»

Микрорайон 2, д. 25, кв. 21,
г. Элиста, 358003

arashanova@mail.ru

О направлении меры воздействия

Управление Федерального казначейства по Ростовской области направляет Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований, вынесенного Управлением Федерального казначейства по Ростовской области по итогам плановой выездной внешней проверки деятельности общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит и бухгалтерские услуги» (ИНН – 0814109247; ОГРН – 1020800002398; ОРНЗ – 11506021896), являющегося членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

И.о. руководителя Управления
Федерального казначейства
по Ростовской области

Е.Б. Новак

Попов Александр Сергеевич
(863) 280-67-48
398908

Сведения о выездной проверке размещены в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий
«26» сентября 2022 г. № 61231271000103659316

ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий:



Общество с ограниченной
ответственностью «Аудиторская фирма
«Аудит и бухгалтерские услуги»

(наименование аудиторской
организации)

Микрорайон 2, д. 25, кв. 21,
г. Элиста, 358003

(адрес организации)

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ
о недопустимости нарушения обязательных требований

В соответствии с Решением руководителя Управления Федерального казначейства по Ростовской области Бородулина Валерия Юрьевича о проведении плановой выездной проверки от «13» октября 2023 года N 11 в период с «19» октября 2023 года по «16» ноября 2023 года, в отношении общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит и бухгалтерские услуги» (ИНН – 0814109247; ОГРН – 1020800002398; ОРНЗ – 11506021896), являющегося членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», проведена плановая выездная проверка за период с «14» июня 2021 года по «19» августа 2023 года.

Предметом плановой выездной проверки общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит и бухгалтерские услуги» являлось соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Управление Федерального казначейства по Ростовской области в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на основании

Акта плановой выездной проверки общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит и бухгалтерские услуги» от «23» ноября 2023 года N 11 и принимая во внимание характер выявленных нарушений

ПРЕДУПРЕЖДАЕТ

общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит и бухгалтерские услуги» о недопустимости нарушения обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и предлагает принять меры, направленные на недопущение следующих нарушений:

N	Описание нарушения	Правовой акт, положения которого нарушены (пункт, часть)
1.	В разделе «Мнение» аудиторского заключения независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО МК «Агентство финансовой поддержки предпринимателей Республики Калмыкия» за 2021 год не верно указано название отчета, который входит в состав финансовой отчетности.	пункт 24 МСА 700 (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.11.2021 №172н)
2.	Аудитором в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, АНО МК «Агентство финансовой поддержки предпринимателей Республики Калмыкия» за 2021 год от руководства и в соответствующих случаях от лиц, отвечающих за корпоративное управление, не запрошены письменные заявления о том, являются ли методы, исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.	пункт 37 МСА 540 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 30.12.2020 N 335н)
3	В рамках аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Яшкульское дорожное управление №1» нарушено требование к сроку предоставления аудиторского заключения аудируемому лицу.	пункт 2 части 2 статьи 13 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 17.02.2023)
4	В рамках аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Яшкульское дорожное управление №1» нарушено требование	пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской

	о документировании выводов о соблюдении независимости аудиторской организации по отношению к аудируемому лицу в течение периода выполнения задания.	деятельности 19 декабря 2019 г., протокол № 51)
5	5.1. В рамках заданий по аудитам бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Город Шахмат» за 2022 год, АО «Яшкульское дорожное управление №2» за 2022 год рабочие документы не содержат актуальную дату выполнения аудиторской работы, а также дату проверки выполненной аудиторской работы. 5.2. В рабочей документации, составленной в рамках заданий по аудитам бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Город Шахмат» за 2022 год, АО «Яшкульское дорожное управление №2» за 2022 год присутствуют рабочие документы аудитора, в которых не указана дата выполнения аудиторской работы и дата проверки выполненной аудиторской работы. 5.3. В рабочей документации, составленной в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Яшкульское дорожное управление №2» за 2022 год, присутствуют рабочие документы аудитора, в которых не указаны дата выполнения аудиторской работы, фамилия имя отчество аудитора, выполнявшего аудиторскую работу. 5.4. В рабочей документации, составленной в рамках заданий по аудитам бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Город Шахмат» за 2022 г., АО «Яшкульское дорожное управление №1» за 2022 г., АО «Яшкульское дорожное управление №2» за 2022 год, АО «Племенной конный завод имени 28 Армии» за 2021 г. присутствуют рабочие документы аудитора, в которых не указаны даты выполнения аудиторской работы, фамилия имя отчество аудитора, выполнившего аудиторскую работу, фамилия имя отчество лица проверившего выполнение аудиторской работы с указанием даты проверки.	пункт 9 МСА 230 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
6	В рабочей документации по аудитам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СЗ «Домстрой» за 2020 год, ООО СЗ «Топгер» за 2021 год, ООО СЗ «Топгер» за 2022 год, АО «Город Шахмат» за 2021 год, АО «Племенной конный завод имени 28 Армии» за 2021 год, АНО МК	подпункт (b) пункт 38 МСА 315 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)

	«Агентство финансовой поддержки предпринимателей Республики Калмыкия» за 2021 год, АО «Город Шахмат» за 2022 год, АО «Яшкульское ДУ №1» за 2022 год, АО «Яшкульское ДУ № 2» за 2022 год отсутствует информация о ключевых элементах понимания каждого из аспектов организации и ее окружения, описанных в пункте 25 МСА 315, источниках информации, из которых было получено такое понимание; а также выполненных процедур оценки рисков.	
7	В аудиторской документации по аудиту бухгалтерской отчетности АО «Город Шахмат» за 2021 год, ООО СЗ «Топгер» за 2022 год ООО «АФ «Аудит и бухгалтерские услуги» не отразило обсуждение в аудиторской группе и принятые значимые решения.	подпункт (а) пункта 38 МСА 315 (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.10.2021 № 163н)
8	Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденных приказом ООО «АФ «Аудит и бухгалтерские услуги» от «26» марта 2020 г. № 1-ПОД/ФТ (далее – Правила ПОД/ФТ и ФРОМУ) ООО «АФ «Аудит и бухгалтерские услуги» не были приведены в соответствие с Постановлением Правительства № 1188.	статья 2 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» во взаимосвязи с требованием пункта 2 Постановления Правительства №1188 (ред. от 26.10.2022)
9	9.1 В Правилах ПОД/ФТ и ФРОМУ ООО «АФ «Аудит и бухгалтерские услуги» отсутствуют следующие требования, включаемые в Программу идентификации, определенные пунктом 9 Постановления №1188: е) оценка степени (уровня) риска и отнесение клиента к одной из групп риска в соответствии с программой оценки степени (уровня) риска и принятия мер по снижению рисков. 9.2 В Правилах ПОД/ФТ и ФРОМУ ООО «АФ «Аудит и бухгалтерские услуги» отсутствуют следующие требования, включаемые в Программу оценки степени (уровня) риска и принятия мер по снижению рисков, определенные пунктом 13 Постановления №1188, а именно: в) порядок применения в отношении клиента мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и	статья 2 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» во взаимосвязи с подпунктом (е) пункта 9, подпунктами (в), (д) пункта 13 Постановления №1188 (ред. от 26.10.2022)

	финансирования распространения оружия массового уничтожения, с учетом группы риска, к которой отнесен клиент; д) порядок документального фиксирования результатов оценки рисков и управления рисками.	
--	---	--

Информацию о принятых мерах, направленных на недопущение указанных нарушений, просим направить в Управление Федерального казначейства по Ростовской области в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты получения настоящего Предупреждения.

Настоящее Предупреждение может быть обжаловано в установленном законом порядке.

И.о. руководителя Управления
 Федерального казначейства
 по Ростовской области



(подпись)

Е.Б. Новак

(инициалы и фамилия)